



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DE TAZACORTE

En virtud de lo dispuesto en el artículo 204 de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO de 2001 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente resultado definitivo, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

La Corporación ha presentado la información que compone la Cuenta General ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, aprobada por Orden de 17 de julio de 1990.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

1.- En el ejercicio no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- Los saldos de las cuentas de control presupuestario de ejercicios posteriores, cuentas 010 y 014, Presupuesto de gastos ejercicios posteriores y Gastos comprometidos de ejercicios posteriores, respectivamente, tienen que reflejar los créditos para gastos de Presupuestos de ejercicios sucesivos, que al cierre del ejercicio ya están comprometidos de acuerdo con lo establecido en el artículo 155 de la LRHL referente a gastos de carácter plurianual.

En el Balance de Situación no constan saldos en las cuentas mencionadas, a pesar de que de la interpretación de lo dispuesto en la ICAL y el artículo 155 de la LRHL se desprende que, en estas cuentas, se tendría que registrar al menos los importes correspondientes a la carga financiera.

3.- En el Activo del Balance de Situación figura la cuenta 208 "Otro inmovilizado material" con saldo acreedor.



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- En la determinación del Resultado Presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

5.- El Resultado Presupuestario muestra una situación de déficit, lo que pone de manifiesto que los ingresos presupuestarios fueron insuficientes para atender a los gastos de la misma naturaleza.

6.- El grado de ejecución fue reducido en el capítulo 2 “Impuestos indirectos”.

7.- La Liquidación del Presupuesto corriente muestra un ahorro bruto y neto negativo, lo que muestra la incapacidad, en el ejercicio, de generar recursos para dedicarlos a gastos de capital.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

1.- En la determinación del Remanente de Tesorería no se incluyó el pendiente de cobro dudoso o incobrable.

2.- En la determinación del Remanente de Tesorería no se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

3.- El Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que se hayan acometido las medidas necesarias para su absorción.

C) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- No constan en el Acta de Arqueo la cuenta nº 20650703141111005173 de CajaCanarias.

2.- No se remitieron la totalidad de extractos o certificaciones bancarias de saldo a 31.12.

3.- No se remitieron las disposiciones o acuerdos de aprobación de las modificaciones de crédito.



Audiencia de Cuentas de Canarias

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)4, B)1, B)2, C)1, C)2 y C)3 figuraban también en el informe del ejercicio anterior.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 39,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 27,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 41,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 29,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 20,2% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 4.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 84,8% y 86,1%, respectivamente, al igual que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en el 87,4% y 72,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 90,2%.

Los ahorros bruto y neto fueron negativos, lo que no permitió a la Corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

El Resultado Presupuestario, sin ajustar, fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de Tesorería.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 26 de febrero de 2004.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO
DE TAZACORTE**

A la fecha de aprobación del presente resultado definitivo, la Corporación no ha formulado alegación alguna al mismo.

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	TAZACORTE	Población: 6.117

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	79.554.344	0	0,0	79.554.344	68.964.146	6,8	86,7	58.710.725	85,1	10.253.421
2. Imp. indirectos	36.275.000	0	0,0	36.275.000	10.275.000	1,0	28,3	8.786.397	85,5	1.488.603
3. Tasas y otros	93.457.911	1.504.090	1,6	94.962.001	73.777.914	7,3	77,7	70.553.908	95,6	3.224.006
4. Transferencias	347.894.413	0	0,0	347.894.413	403.374.353	39,7	115,9	398.374.353	98,8	5.000.000
5. Ing. patrimoniales	1.100.000	0	0,0	1.100.000	1.534.414	0,2	139,5	1.534.414	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	558.281.668	1.504.090	0,3	559.785.758	557.925.827	54,8	99,7	537.959.797	96,4	19.966.030
6. Enaj. inv. reales	104.000.000	0	0,0	104.000.000	38.000.000	3,7	36,5	0	0,0	38.000.000
7. Transferencias	190.952.456	199.120.914	104,3	390.073.370	275.630.825	27,1	70,7	205.266.958	74,5	70.363.867
SUBTOTAL 6-7	294.952.456	199.120.914	67,5	494.073.370	313.630.825	30,8	63,5	205.266.958	65,4	108.363.867
8. Var. act. finan.	4.000.000	1.149.410	28,7	5.149.410	5.777.047	0,6	112,2	5.777.047	100,0	0
9. Var. pas. finan.	140.000.000	0	0,0	140.000.000	140.000.000	13,8	100,0	140.000.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	144.000.000	1.149.410	0,8	145.149.410	145.777.047	14,3	100,4	145.777.047	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	438.952.456	200.270.324	45,6	639.222.780	459.407.872	45,2	71,9	351.044.005	76,4	108.363.867
TOTAL INGRESOS	997.234.124	201.774.414	20,2	1.199.008.538	1.017.333.699	100,0	84,8	889.003.802	87,4	128.329.897

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	342.334.016	0	0,0	342.334.016	303.596.774	29,4	88,7	298.229.657	98,2	5.367.117
2. Comp.bienes y ser.	114.204.517	4.500.000	3,9	118.704.517	109.301.682	10,6	92,1	68.904.726	63,0	40.396.956
3. Intereses	7.665.647	0	0,0	7.665.647	7.661.626	0,7	99,9	7.661.626	100,0	0
4. Transferencias	120.671.000	112.165.550	93,0	232.836.550	146.032.048	14,1	62,7	112.061.974	76,7	33.970.074
SUBTOTAL 1-4	584.875.180	116.665.550	19,9	701.540.730	566.592.130	54,9	80,8	486.857.983	85,9	79.734.147
6. Inversiones reales	379.476.816	83.959.454	22,1	463.436.270	433.109.518	41,9	93,5	231.478.242	53,4	201.631.276
7. Transferencias	417.908	0	0,0	417.908	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	379.894.724	83.959.454	22,1	463.854.178	433.109.518	41,9	93,4	231.478.242	53,4	201.631.276
8. Var. act. finan.	4.000.000	1.149.410	28,7	5.149.410	4.455.827	0,4	86,5	4.455.827	100,0	0
9. Var. pas. finan.	28.464.220	0	0,0	28.464.220	28.464.220	2,8	100,0	27.879.538	97,9	584.682
SUBTOTAL 8-9	32.464.220	1.149.410	3,5	33.613.630	32.920.047	3,2	97,9	32.335.365	98,2	584.682
SUBTOTAL 6-9	412.358.944	85.108.864	20,6	497.467.808	466.029.565	45,1	93,7	263.813.607	56,6	202.215.958
TOTAL	997.234.124	201.774.414	20,2	1.199.008.538	1.032.621.695	100,0	86,1	750.671.590	72,7	281.950.105

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	56.622.110	5,5
2. Protec.civil. y s.c.	24.649.039	2,4
3. Seg.Protecc.P.Social	252.602.852	24,5
4. Prod.bienes pub.soc.	551.914.148	53,4
5. Prod.bienes c.econ.	96.154.842	9,3
6. Reg.econ.c.general	14.648.837	1,4
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	36.029.867	3,5
TOTAL GASTOS	1.032.621.695	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		260.302.359
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente		128.329.897
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados		131.754.067
- De operaciones comerciales		0
- De recursos de otros entes públicos		0
- De otras operaciones no presupuestarias		218.395
- Menos = Saldos de dudoso cobro		0
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.		0
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		420.449.151
- De presupuesto de gastos Pto. corriente		281.950.105
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados		106.756.279
- De presupuesto de ingresos		0
- De operaciones comerciales		0
- De recursos de otros entes públicos		0
- De otras operaciones no presupuestarias		31.742.767
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.		0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		145.973.032
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-14.173.760
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-14.173.760

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	1.017.333.699	
2. Obligaciones reconocidas netas	1.032.621.695	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-15.287.996
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-15.287.996

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	156.670.546	220.448.281
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	24.916.479	113.692.002
SALDO 31/12	131.754.067	106.756.279

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	TAZACORTE	Población:	6.117

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.558.162.018	42,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.418.177.210	38,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.358.127.849	37,1
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.616.839.080	44,2	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	74.082.550	2,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	223.915.987	6,1
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	420.449.151	11,5
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	260.302.359	7,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	146.689.336	4,0	RESULTADOS	235.405.146	6,4
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	3.656.075.343	100,0	TOTAL PASIVO	3.656.075.343	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	14.305.577	100,0	CUENTAS DE ORDEN	14.305.577	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	14.305.577	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	14.305.577	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	20,2 %
2. Ejecución de ingresos	84,8 %
3. Ejecución de gastos	86,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	87,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	72,7 %
6. Carga financiera global	6,5 %
7. Carga financiera por hab.	5.905,8 P
8. Ahorro bruto	-1,6 %
9. Ahorro neto	-6,7 %
10. Eficacia gestión recaud.	90,2 %
11. Ingreso por habitante	166.313 P
12. Gastos por habitante	168.812 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,5
2. Endeudamiento por habitante	36.606 P
3. Liquidez	1,0
4. Solvencia	5,4
5. Firmeza	15

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	235.405.146

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	3.157.999	1,6
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	37.140.504	18,4
Transferencias de Credito Positivas	0	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	161.475.911	80,0
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	201.774.414	